

***Agenzia Regionale
per lo Sviluppo Rurale - ERSR
Friuli-Venezia Giulia***

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

**L'ORGANO DI REVISIONE
PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027**

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, unitamente agli allegati di legge;
- visto il D.Lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati;

Presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, dell'ERSA – Agenzia Regionale per lo Sviluppo Rurale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Tolmezzo, Udine, Lignano Sabbiadoro 27 febbraio 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Gloria Bubisutti (Presidente Collegio dei Revisori)

Dr. Stefano Montrone (Componente Collegio dei Revisori)

Dr.ssa Emanuela Nonino (Componente Collegio dei Revisori)

Sommario

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
ACCERTAMENTI PRELIMINARI	5
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli.....	6
Disavanzo o avanzo tecnico	8
Avanzo vincolato	8
Fondo pluriennale vincolato.....	8
Previsioni di cassa.....	8
Verifica rispetto pareggio bilancio	9
Entrate e spese di carattere non ripetitivo	11
La nota integrativa.....	12
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	12
Verifica della coerenza interna.....	12
Verifica della coerenza esterna	13
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2025-2027	13
Spese di personale.....	18
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	18
Spese per organi di indirizzo, direzione e controllo.....	18
Spese per acquisto beni e servizi	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	19
Fondo di riserva spese obbligatorie	22
Fondo di riserva spese impreviste.....	22
Fondi per spese potenziali.....	22
ORGANISMI PARTECIPATI	23
SPESE IN CONTO CAPITALE	24
INDEBITAMENTO	25
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	25
CONCLUSIONI	29

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'ERSA nominato con D.P.G. FVG n. 36/2020 del 03.03.2020 ha ricevuto in data 19.02.2025 la proposta di decreto del Direttore Generale e la documentazione inerente il Bilancio di previsione per gli esercizi 2025–2027 ed in data 25.02.2025 ulteriore documentazione richiesta e propedeutica al rilascio del parere.

Oggetto della relazione è il Bilancio di previsione 2025-2027, redatto ai sensi degli artt. 10, 11 e 39 del D. Lgs. n. 118/2011 avente per oggetto *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42”* e successive modifiche e integrazioni, redatto nel rispetto dei nuovi istituti e principi in materia di contabilità e dei nuovi schemi di bilancio in esso previsti.

Il Collegio prende atto che il bilancio di previsione 2025–2027 e suoi allegati è costituito dai seguenti atti che si elencano, come previsto dall'articolo 11 e dall'articolo 39 del novellato D. Lgs. n. 118/2011:

1. il Bilancio di previsione finanziario per gli anni 2025–2027:
 - a. le previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, le previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, i relativi riepiloghi ed i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri;
 - b. Allegato a) prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione al 31.12.2024;
 - c. l'elenco analitico delle risorse accantonate, vincolate e destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto, Allegati a/1, a/2, a/3;
 - d. Allegato b) prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - e. Allegato c) prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione;
 - f. l'elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie;
 - g. l'elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste;
 - h. la nota integrativa;
2. il Documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione per gli anni 2025-2027 di cui all'art. 11 comma 7 e all'art. 39, comma 10 del D. Lgs. n. 118/2011;
3. il Bilancio finanziario gestionale per gli anni 2025-2027, di cui all'art. 39, comma 10 del novellato D. Lgs. n. 118/2011, con il quale si ripartiscono le categorie e i macroaggregati in capitoli e si assegna “ai dirigenti titolari dei centri di responsabilità amministrativa le risorse necessarie al raggiungimento degli obiettivi individuali per i programmi ed i progetti finanziati nell'ambito dello stato di previsione della spesa”;
4. il Piano delle attività dell'Agenzia per gli anni 2025–2027 ai sensi dell'Allegato 4/1 “Principio contabile applicato della programmazione” punto 4.3 al D.Lgs. 118/2011;

Il Programma dei lavori pubblici 2025-2027 non è oggetto di approvazione non sussistendo al momento né lavori pari o superiori a € 150.000,00, importo fissato dagli artt. 37 e 50 del Codice dei contratti approvato con

Decreto legislativo 31.03.2023, né le fonti di finanziamento ai sensi dell'art. 3 del D.M.16 gennaio 2018, n. 14.

Il programma triennale 2025-2027 degli acquisti di beni e servizi per importi pari o superiori a € 140.000,00, qualora esistenti, sarà approvato entro 90 giorni dalla data di decorrenza degli effetti del proprio bilancio così come previsto dall'art. 7 del D.M. n. 14/2018.

ACCERTAMENTI PRELIMINARI

L'Ente ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2025-2027 con i seguenti decreti del Direttore generale sostituto:

- n. 441 del 24.09.2024 inerente alla 4^a variazione al Bilancio di previsione 2024-2026 e 1^a integrazione al Piano delle attività per il medesimo triennio;
- n. 528 del 19.11.2024 per oggetto 7^a variazione al Bilancio di previsione 2024-2026;
- n. 560 del 28.11.2024 8^a variazione al Bilancio di previsione 2024-2026.

I provvedimenti di cui sopra non sono oggetto di controllo ai sensi della L.R. 15/2020 art. 12 comma 6.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

Il Direttore generale ha approvato con decreti n. 304 del 20.06.2024 e n. 313 del 27.06.2024 il Rendiconto per l'esercizio 2023, rispettivamente riferiti al Conto del Bilancio e al Conto Economico e Stato Patrimoniale.

Da tale Rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata in data 17.06.2024 e in data 26.06.2024 risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- sono stati rispettati gli obiettivi di finanza pubblica;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari dagli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2023:

- a) si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2023 così distinto ai sensi dell'art. 42 del D.Lgs. n. 118/2011:

	31/12/2023
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 2.012.527,52
di cui:	
a) Fondi vincolati	€ 351.866,06
b) Fondi accantonati	€ 64.339,31
c) Fondi destinati ad investimento	€ 9.609,00
d) Fondi liberi	€ 1.586.713,15
TO TALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	€ 2.012.527,52

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute e dalle verifiche effettuate non risultano passività potenziali probabili per una entità superiore al fondo accantonato nel risultato d'amministrazione.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2022	2023	2024
Disponibilità	1.095.667,81	731.360,08	1.541.967,01

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

Le previsioni di competenza per gli anni 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

13/02/2025

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	1.222.344,59	19.391,90	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	1.260.124,94	362.660,26	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie		competenza				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	1.306.108,66	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza	35.888,34	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		competenza	0,00	0,00		
	Fondo di cassa all'1/1/2025		cassa	731.360,08	1.541.967,01		
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.505.097,16	competenza	6.599.781,11	6.170.608,93	5.694.980,00	5.693.405,00
			cassa	9.561.386,96	7.123.676,65		
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	63.993,92	competenza	1.511.168,20	1.502.000,00	1.471.000,00	1.472.000,00
			cassa	1.429.252,13	1.539.593,92		
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	255.374,17	competenza	365.344,40	124.992,00	0,00	0,00
			cassa	723.810,28	339.374,17		
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	127.846,65	competenza	1.438.323,00	1.410.323,00	1.410.323,00	1.410.323,00
			cassa	1.378.789,76	1.500.533,14		
	Totale Titoli	3.952.311,90	competenza	9.914.616,71	9.207.923,93	8.576.303,00	8.575.728,00
			cassa	13.093.239,13	10.503.177,88		
	Totale Generale delle Entrate	3.952.311,90	competenza	13.703.194,90	9.589.976,09	8.576.303,00	8.575.728,00
			cassa	13.824.599,21	12.045.144,89		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

13/02/2025

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUAL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025		
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
1	TITOLO 1 - Spese correnti	1.726.705,74	di competenza	9.532.694,99	7.592.432,83	7.143.980,00	7.143.405,00
			di cui impegnato		2.493.316,45	1.391.623,92	220.876,44
			di cui f. plu.vinc.	19.391,90	0,00	0,00	0,00
			cassa	9.349.483,90	7.729.498,74		
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	610.978,52	di competenza	2.732.176,91	587.220,26	22.000,00	22.000,00
			di cui impegnato		476.080,46	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	362.660,26	0,00	0,00	0,00
			cassa	2.085.891,79	1.083.132,72		
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	452.274,17	di competenza	1.438.323,00	1.410.323,00	1.410.323,00	1.410.323,00
			di cui impegnato		23.991,73	23.991,73	23.991,73
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.357.809,40	1.707.870,61		
	Totale Titoli	2.789.958,43	di competenza	13.703.194,90	9.589.976,09	8.576.303,00	8.575.728,00
			di cui impegnato		2.993.388,64	1.415.615,65	244.868,17
			di cui f. plu.vinc.	382.052,16	0,00	0,00	0,00
			cassa	12.793.185,09	10.520.502,07		
	Totale Generale delle Spese	2.789.958,43	di competenza	13.703.194,90	9.589.976,09	8.576.303,00	8.575.728,00
			di cui impegnato		2.993.388,64	1.415.615,65	244.868,17
			di cui f. plu.vinc.	382.052,16	0,00	0,00	0,00
			cassa	12.793.185,09	10.520.502,07		

Quadro Generale riassuntivo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2025 2026 2027

Pagina 1

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

13/02/2025

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.541.967,01								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		382.052,16	0,00	0,00					
Titolo 1- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					Titolo 1- Spese correnti	7.729.498,74	7.592.432,83	7.143.980,00	7.143.405,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.123.676,65	6.170.608,93	5.694.980,00	5.693.405,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.539.593,92	1.502.000,00	1.471.000,00	1.472.000,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	339.374,17	124.992,00	0,00	0,00	Titolo 2- Spese in conto capitale	1.083.132,72	587.220,26	22.000,00	22.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate di riduzione di attività finanziarie					Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie				
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00			
Totale entrate finali.....	9.002.644,74	7.797.600,93	7.165.980,00	7.165.405,00	Totale spese finali.....	8.812.631,46	8.179.653,09	7.165.980,00	7.165.405,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti					Titolo 4 - Rimborsamento di prestiti				
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.500.533,14	1.410.323,00	1.410.323,00	1.410.323,00	Titolo 7- Spese per conto terzi e partite di giro	1.707.870,61	1.410.323,00	1.410.323,00	1.410.323,00
Totale titoli.....	10.503.177,88	9.207.923,93	8.576.303,00	8.575.728,00	Totale titoli.....	10.520.502,07	9.589.976,09	8.576.303,00	8.575.728,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	12.045.144,89	9.589.976,09	8.576.303,00	8.575.728,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	10.520.502,07	9.589.976,09	8.576.303,00	8.575.728,00
Fondo di cassa finale presunto	1.524.642,82								

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Disavanzo o avanzo tecnico

Il totale generale delle spese previste coincide col totale generale delle entrate.

Avanzo vincolato

A Bilancio 2025-2027 non risulta applicato alcuna quota di avanzo vincolato.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

In sede di bilancio risulta applicato l'istituto del Fondo pluriennale vincolato (FPV) che finanzia spese di parte corrente per € 19.391,90 e di parte capitale per € 362.660,26, integralmente impegnate, che più in dettaglio sono state evidenziate nel Piano delle attività 2025-2027 e nella nota integrativa.

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI CASSA ANNO 2025
	Fondo di Cassa all'1/1/2025 esercizio di riferimento	€ 1.541.967,01
TITO		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	€ 7.123.676,65
3	Entrate extratributarie	€ 1.539.593,92
4	Entrate in conto capitale	€ 339.374,17
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 1.500.533,14
	TOTALE TITOLI	€ 10.503.177,88
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	12.045.144,89
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITO LI		PREVISIONI CASSA ANNO 2025
1	Spese correnti	€ 7.729.498,74
2	Spese in conto capitale	€ 1.083.132,72
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.707.870,61
	TOTALE TITOLI	€ 10.520.502,07
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	€ 10.520.502,07
	SALDO DI CASSA finale 2025	€ 1.524.642,82

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art. 40 D. Lgs. 118/2011.

L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi devono partecipare alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP. 2025	TOTALE	PREV.CASSA 2025
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.541.967,01
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 0,00	€ 19.391,90	€ 0,00	€ 0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	€ 0,00	€ 362.660,26	€ 362.660,26	€ 0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	di cui avanzo utilizzato anticipatamente	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	Entrate corr. di natura tribut., contrib. e pereq.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	Trasferimenti correnti	€ 3.505.097,16	€ 6.170.608,93	€ 9.675.706,09	€ 7.123.676,65
3	Entrate extratributarie	€ 63.993,92	€ 1.502.000,00	€ 1.565.993,92	€ 1.539.593,92
4	Entrate in conto capitale	€ 255.374,17	€ 124.992,00	€ 380.366,17	€ 339.374,17
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			€ 0,00	
6	Accensione prestiti			€ 0,00	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			€ 0,00	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 127.846,65	€ 1.410.323,00	€ 1.538.169,65	€ 1.500.533,14
	TOTALE TITOLI	€ 3.952.311,90	€ 9.207.923,93	€ 13.160.235,83	€ 10.503.177,88
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	€ 3.952.311,90	€ 9.589.976,09	€ 13.522.896,09	€ 12.045.144,89
1	Spese correnti	€ 1.726.705,74	€ 7.592.432,83	€ 9.319.138,57	€ 7.729.498,74
2	Spese in conto capitale	€ 610.978,52	€ 587.220,26	€ 1.198.198,78	€ 1.083.132,72
3	Spese per incremento attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 452.274,17	€ 1.410.323,00	€ 1.862.597,17	€ 1.707.870,61
	TOTALE TITOLI	€ 2.789.958,43	€ 9.589.976,09	€ 12.379.934,52	€ 10.520.502,07
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	€ 2.789.958,43	€ 9.589.976,09	€ 12.379.934,52	€ 10.520.502,07
	SALDO DI CASSA 2025				€ 1.524.642,82

Verifica rispetto pareggio bilancio

Ai sensi dell'art. 40 del D. Lgs n. 118/2011 l'Agenzia rispetta gli equilibri di bilancio, che prevede per ciascuno degli esercizi in cui è articolato, il pareggio finanziario di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, garantendo un fondo cassa finale non negativo.

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO - (Solo per le Regioni) 2025 2026 2027

Pagina 1
13/02/2025

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	19.391,90	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	7.672.608,93	7.165.980,00	7.165.405,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	7.592.432,83	7.143.980,00	7.143.405,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		99.568,00	22.000,00	22.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO - (Solo per le Regioni) 2025 2026 2027

Pagina 2
13/02/2025

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

EQUILIBRI DI BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO ANNO 2026	COMPETENZA ANNO ANNO 2027	
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	362.660,26	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	124.992,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	587.220,26	22.000,00	22.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-99.568,00	-22.000,00	-22.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO - (Solo per le Regioni) 2025 2026 2027

Pagina 3
13/02/2025

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

EQUILIBRI DI BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO - (Solo per le Regioni) 2025 2026 2027

Pagina 4
13/02/2025

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

EQUILIBRI DI BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario			
A) Equilibrio di parte corrente	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (-)	0,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.i (-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione (-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN (-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione (+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord. (+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN (+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali			
A) Equilibrio di parte corrente	99.568,00	22.000,00	22.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	99.568,00	22.000,00	22.000,00

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

I principi contabili applicati distinguono le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

È definita “a regime” un’entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti a meno che non siano espressamente definiti “continuativi” dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l’erogazione.

È opportuno includere tra le entrate “non ricorrenti” anche le entrate presenti “a regime” nei bilanci dell’ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando non superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

Nota integrativa

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
TITOLO 2	€233.190,00	€28.980,00	€27.405,00
TITOLO 3	€50.000,00	€20.000,00	€20.000,00
TOTALE	€ 283.190,00	€ 48.980,00	€ 47.405,00
Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
TITOLO 1	€571.743,57	€245.600,00	€243.850,00
TOTALE	€ 571.743,57	€ 245.600,00	€ 243.850,00

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 tutte le seguenti informazioni:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, anche in riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziate con il ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- equilibri di bilancio;
- fondo crediti di dubbia esigibilità;
- fondi di riserva;
- fondo pluriennale vincolato;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali (l'Agenzia non possiede enti/organismi strumentali);
- partecipazioni possedute;
- entrate e spese ricorrenti;
- disaggregazione spese personale;
- Piano triennale dei lavori pubblici 2025-2027
- Programma triennale 2025-2027 acquisti beni e servizi.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2025-2027 siano coerenti con gli strumenti di programmazione, con il Piano di attività 2025-2027.

Verifica della coerenza esterna**Saldo di finanza pubblica**

Ai sensi dell'art. 40 del D. Lgs n. 118/2011 l'Agenzia rispetta gli equilibri di bilancio, che prevede per ciascuno degli esercizi in cui è articolato, il pareggio finanziario di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, garantendo un fondo cassa finale non negativo.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2025-2027

Le entrate previste per il triennio 2025-2027, alla luce della manovra disposta dall'ente e della documentazione fornita, paiono attendibili e congrue.

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 "Principio della competenza finanziaria" e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Gli stanziamenti di cassa per l'esercizio 2025 sono stati quantificati, sulla base delle previsioni di incasso e di pagamento rispettivamente per l'entrata e per la spesa, in applicazione al suindicato principio contabile, che prevede che le obbligazioni siano registrate quando quest'ultima sorge, con imputazione alle scritture contabili degli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

Si riassume poi, la suddivisione dell'Entrata in Titoli e Tipologie, della Spesa in Missioni, Programmi e Titoli, articolazione prevista dagli schemi di bilancio di cui all'Allegato 9 del D.Lgs. n. 118/2011 e di seguito si riportano anche gli stanziamenti complessivi di competenza per il triennio e di cassa per la sola annualità 2024, come meglio specificato nelle sottostanti tabelle:

ENTRATA**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**Pagina 1
13/02/2025

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	1.222.344,59	19.391,90	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	1.260.124,94	362.660,26	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie		competenza				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	1.306.108,66	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza	35.888,34	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		competenza	0,00	0,00		
	Fondo di cassa all'1/1/2025		cassa	731.360,08	1.541.967,01		
2.000	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
2.101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.505.097,16	competenza	5.499.781,11	5.670.608,93	5.194.980,00	5.193.405,00
			cassa	8.664.870,18	6.623.676,65		
2.103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	competenza	1.100.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
			cassa	880.000,00	500.000,00		
2.104	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	16.516,78	0,00		
2.000	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.505.097,16	competenza	6.599.781,11	6.170.608,93	5.694.980,00	5.693.405,00
			cassa	9.561.386,96	7.123.676,65		

BILANCIO DI PREVISIONE

Pagina 2

ENTRATE

13/02/2025

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025		
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
3.000	TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
3.100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.034,08	competenza cassa	1.444.168,20 1.326.349,31	1.435.000,00 1.441.234,08	1.436.000,00	1.437.000,00
3.200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	360,00	competenza cassa	1.000,00 800,00	0,00 360,00	0,00	0,00
3.300	Tipologia 300 - Interessi attivi	17.833,44	competenza cassa	20.000,00 33.319,11	12.000,00 17.833,44	10.000,00	10.000,00
3.500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	33.766,40	competenza cassa	46.000,00 68.783,71	55.000,00 80.166,40	25.000,00	25.000,00
3.000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	63.993,92	competenza cassa	1.511.168,20 1.429.252,13	1.502.000,00 1.539.593,92	1.471.000,00	1.472.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE

Pagina 3

ENTRATE

13/02/2025

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
4.000	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale						
4.200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	255.374,17	competenza cassa	365.344,40 723.810,28	124.992,00 339.374,17	0,00	0,00
4.400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	competenza cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
4.000	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	255.374,17	competenza cassa	365.344,40 723.810,28	124.992,00 339.374,17	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE

Pagina 4

ENTRATE

13/02/2025

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
9.000	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro							
9.100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	90.218,42	competenza cassa	1.214.323,00 1.194.161,53	1.256.323,00 1.346.541,42	1.256.323,00	1.256.323,00	
9.200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	37.628,23	competenza cassa	224.000,00 184.628,23	154.000,00 153.991,72	154.000,00	154.000,00	
9.000	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	127.846,65	competenza cassa	1.438.323,00 1.378.789,76	1.410.323,00 1.500.533,14	1.410.323,00	1.410.323,00	
	Totale Titoli	3.952.311,90	competenza cassa	9.914.616,71 13.093.239,13	9.207.923,93 10.503.177,88	8.576.303,00	8.575.728,00	
	Totale Generale delle Entrate	3.952.311,90	competenza cassa	13.703.194,90 13.824.599,21	9.589.976,09 12.045.144,89	8.576.303,00	8.575.728,00	

SPESA

BILANCIO DI PREVISIONE

Pagina 6

SPESE

13/02/2025

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
01.00.0	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione						
01.01.0	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali						
01.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	15.510,40	di competenza	17.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	16.508,40	17.510,40		
01.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	15.510,40	di competenza	17.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	16.508,40	17.510,40		
01.02.0	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale						
01.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	58.560,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		58.560,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	58.560,00		
01.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	0,00	di competenza	0,00	58.560,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		58.560,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	58.560,00		
01.03.0	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						

BILANCIO DI PREVISIONE

Pagina 7

SPESE

13/02/2025

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
01.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti	232.290,03	di competenza	975.238,26	926.701,79	992.411,79	1.021.400,00
			di cui impegnato		462.274,67	203.516,04	110.150,04
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.332.320,28	1.070.181,64		
01.03.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
01.03.0	Totale PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	232.290,03	di competenza	975.238,26	926.701,79	992.411,79	1.021.400,00
			di cui impegnato		462.274,67	203.516,04	110.150,04
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.332.320,28	1.070.181,64		
01.05.0	PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
01.05.1	TITOLO 1 - Spese correnti	135.908,79	di competenza	214.347,40	222.100,00	200.000,00	198.679,20
			di cui impegnato		116.522,32	104.069,46	76.284,40
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	329.602,71	338.008,79		
01.05.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	40.876,68	di competenza	1.140.371,07	155.830,00	22.000,00	22.000,00
			di cui impegnato		73.830,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	73.830,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	831.260,27	164.083,96		
01.05.0	Totale PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	176.785,47	di competenza	1.354.718,47	377.930,00	222.000,00	220.679,20
			di cui impegnato		190.352,32	104.069,46	76.284,40
			di cui fondo plu.vinc.	73.830,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.160.862,98	502.092,75		

BILANCIO DI PREVISIONE

Pagina 8

SPESE

13/02/2025

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
01.00.0	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	424.585,90	di competenza	2.346.956,73	1.381.191,79	1.232.411,79	1.260.079,20
			di cui impegnato		711.186,99	307.585,50	186.434,44
			di cui fondo plu.vinc.	73.830,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	2.509.691,66	1.648.344,79		

BILANCIO DI PREVISIONE

Pagina 9

SPESE

13/02/2025

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
16.00.0	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
16.01.0	PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
16.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	1.342.996,52	di competenza	8.234.046,65	6.363.487,07	5.871.322,41	5.842.978,17
			di cui impegnato		1.914.519,46	1.084.038,42	34.442,00
			di cui fondo plu.vinc.	19.391,90	0,00	0,00	0,00
			cassa	7.271.052,51	6.003.797,91		
16.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	570.101,84	di competenza	1.591.805,84	372.830,26	0,00	0,00
			di cui impegnato		343.690,46	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	288.830,26	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.254.631,52	860.488,76		
16.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1.913.098,36	di competenza	9.825.852,49	6.736.317,33	5.871.322,41	5.842.978,17
			di cui impegnato		2.258.209,92	1.084.038,42	34.442,00
			di cui fondo plu.vinc.	308.222,16	0,00	0,00	0,00
			cassa	8.525.684,03	6.864.286,67		
16.02.0	PROGRAMMA 2 - Caccia e pesca						
16.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
16.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Caccia e pesca	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		

BILANCIO DI PREVISIONE

Pagina 10

SPESE

13/02/2025

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
16.00.0	Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.913.098,36	di competenza	9.825.852,49	6.736.317,33	5.871.322,41	5.842.978,17
			di cui impegnato		2.258.209,92	1.084.038,42	34.442,00
			di cui fondo plu.vinc.	308.222,16	0,00	0,00	0,00
			cassa	8.525.684,03	6.864.286,67		

BILANCIO DI PREVISIONE

Pagina 11

SPESE

13/02/2025

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
20.00.0	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti						
20.01.0	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva						
20.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	400.000,00	300.000,00		
20.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	di competenza	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	400.000,00	300.000,00		
20.02.0	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'						
20.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	52.062,68	37.143,97	37.245,80	37.347,63
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
20.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	0,00	di competenza	52.062,68	37.143,97	37.245,80	37.347,63
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
20.03.0	PROGRAMMA 3 - Altri fondi						
20.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	15.000,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		

BILANCIO DI PREVISIONE

Pagina 12

SPESE

13/02/2025

ERSA - AGENZIA REGIONALE SVILUPPO RURALE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
20.03.0	Totale PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	di competenza	15.000,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
20.00.0	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	di competenza	92.062,68	62.143,97	62.245,80	62.347,63
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	400.000,00	300.000,00		

Il vigente sistema contabile prevede:

- il principio, secondo il quale non può essere applicato in sede di bilancio preventivo l'avanzo di amministrazione presunto, come previsto dell'art. 13 della L. 243/2012, ma solo dopo l'approvazione del Rendiconto.

Fa eccezione la sola quota "vincolata" che ai sensi dell'art. 42 del D. Lgs. n. 118/2011 può essere stanziata anche prima dell'approvazione del Rendiconto citato. Con il Bilancio di previsione 2025-2027 non è stata stanziata alcuna quota di avanzo vincolato, come anche riportato in Nota integrativa. L'avanzo "vincolato" risulta ad ogni modo quantificato come da allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto" e nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto allegato al Bilancio 2025-2027, per € 343.616,01;

- l'istituzione del Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell' apposita Missione e programma, previsto dall'art. 46 del D.Lgs. n. 118/2011 la cui modalità di calcolo è richiamata nella Nota integrativa al Bilancio. Il Fondo è stato calcolato per le sole entrate afferenti alla parte corrente;
- l'istituzione del “Fondo di riserva per spese obbligatorie” e del “Fondo di riserva per spese impreviste”, nell'apposita Missione e programma, in attuazione dell'art. 48 del D.Lgs 118/2011, i cui elenchi indicanti i capitoli e le spese che possono essere finanziate con il ricorso a detti fondi, sono allegati al Bilancio di previsione 2025-2027 come previsto dall'art. 39 del più volte richiamato decreto legislativo;
- l'istituzione, ai sensi dell'articolo 48 del D. Lgs. n. 118/2011, del “Fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa” il cui stanziamento di cassa è stato quantificato nel rispetto della misura in esso contenuta è pari a € 300.000,00;
- l'istituzione del capitolo di spesa per accantonare spese potenziali di contenzioso. Non è stato stanziato alcun importo in quanto risulta adeguata la quota accantonata per la medesima finalità del presunto avanzo, come precisato in Nota integrativa.

Spese di personale

Il personale dell'Ente appartiene al ruolo unico regionale e non sostiene spese per il personale, ma può avvalersi di personale interinale, nel rispetto della vigente legislazione, con sostegno dei relativi costi previsti in bilancio.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Il Collegio prende altresì atto che il capitolo 18080 relativo a spese per studi e incarichi di consulenza di cui al D.L. n. 101/2013 art.1 comma 5 e seguenti convertito in Legge n.125/2013 e ai sensi della L.R. 27.12.2013 n.23 art.12 comma 23 non riporta alcun stanziamento.

Si evidenzia ad ogni modo che in virtù delle disposizioni introdotte dagli artt. 1, 2, 3, 8 e 11 della L.r. 13/2020 sono venuti meno tali limiti.

Spese per organi di indirizzo, direzione e controllo (art.6, comma 3 del D.L. 78/2010)

Già con propria deliberazione n. 1885 del 02.12.2022 la Giunta regionale nel rispetto della vigente legislazione ha rideterminato l'indennità annuale spettante al Collegio dei revisori contabili dell'Agenzia. È stata applicata dall'esercizio 2023.

Alla scadenza del mandato dello scrivente Collegio fissata al 5 marzo 2025 come da D.P.Reg. n. 36 del 03.03.2020 è previsto il subentro del Revisore unico ai sensi della L.R. 12/2024 art. 3 punto 3.

Spese per acquisto beni e servizi

L'ente rientra nella fattispecie individuata dall'art. 12 comma 16 della L.R. n. 22/2010 "Disposizioni per la formazione del bilancio pluriennale ed annuale della regione (Legge finanziaria 2011)", pertanto non applicano le riduzioni di spesa previste dai commi 14 e 15 dell'art. 12 della medesima legge.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2025-2027 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e conto residui e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il metodo della media aritmetica ponderata come compiutamente indicato nella Nota integrativa.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2025-2027 risulta come dai seguenti prospetti:

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA**

Esercizio finanziario 2025

(predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTO DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (")	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
		(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonoma (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.647.118,93	0,00	0,00	0,00 %
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	500.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	6.147.118,93	0,00	0,00	0,00 %

pagina 1 di 3

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTO DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.435.000,00	37.143,97	37.143,97	2,59 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	12.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	55.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.502.000,00	37.143,97	37.143,97	2,47 %
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	124.992,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	124.992,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	124.992,00	0,00	0,00	0,00 %
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00 %

pagina 2 di 3

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTO DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TOTALE GENERALE (***)	7.774.110,93	37.143,97	37.143,97	0,48 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	7.649.118,93	37.143,97	37.143,97	0,49 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	124.992,00	0,00	0,00	0,00 %

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili di cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2026

(predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTO DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonoma (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.166.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	500.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	5.666.000,00	0,00	0,00	0,00 %

pagina 1 di 3

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTO DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
		(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.436.000,00	37.245,80	37.245,80	2,59 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	10.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	25.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.471.000,00	37.245,80	37.245,80	2,53 %
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00 %

pagina 2 di 3

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTO DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
		(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
	TOTALE GENERALE (***)	7.137.000,00	37.245,80	37.245,80	0,52 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (*)	7.137.000,00	37.245,80	37.245,80	0,52 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00 %

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili di cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio finanziario 2027

(predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTO DI BILANCIO	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3
		(a)	(b)	(c)	(d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonoma (solo per gli enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.166.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	500.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	5.666.000,00	0,00	0,00	0,00 %

pagina 1 di 3

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTO DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.437.000,00	37.347,63	37.347,63	2,60 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	10.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	25.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.472.000,00	37.347,63	37.347,63	2,54 %
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00 %

pagina 2 di 3

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTO DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TOTALE GENERALE (***)	7.138.000,00	37.347,63	37.347,63	0,52 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (*)	7.138.000,00	37.347,63	37.347,63	0,52 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00 %

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili di cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

Fondo di riserva spese obbligatorie

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto:

anno 2025 - euro 20.000,00 pari allo 0,263% delle spese correnti;

anno 2026 - euro 20.000,00 pari allo 0,279% delle spese correnti;

anno 2027 - euro 20.000,00 pari allo 0,279% delle spese correnti;

Fondo di riserva spese impreviste

anno 2025 - euro 5.000,00;

anno 2026 - euro 5.000,00;

anno 2027 - euro 5.000,00.

Fondi per spese potenziali

Il Collegio prende atto che alla Missione 20 al capitolo 18007 “Accantonamento a fondo per spese potenziali contenzioso”, non risulta iscritto alcuno stanziamento in relazione alla causa ERS/ C***C*** per la quale sussiste la possibile soccombenza di ERS.

A tal proposito e a titolo esaustivo si riporta quanto descritto nel Piano delle attività 2025-2027 allegato al bilancio:

“Il giudizio di riassunzione instaurato avanti il Tribunale di Gorizia sub RG n. 707/2022 su istanza del C***C*** a seguito della sentenza della Corte d’appello di Trieste n. 176/2022, che, in quanto non impugnata dalle parti ha definitivamente deciso sulla giurisdizione, si è concluso con l’ordinanza n. 443/2023 dd. 21/09/2023, depositata in segreteria in data 25/09/2023, con la quale il giudice di merito primo grado ha rigettato la domanda del C***C*** con condanna delle spese di lite in favore di ERSa, liquidate in 12.046,00 euro per compensi, oltre spese generali e accessori dovuti per legge.

Con PEC prot. 10304-A dd. 25/10/2023 il C***C*** ha notificato a ERSa l’impugnazione dell’ordinanza avanti la Corte d’Appello di Trieste, instaurando il giudizio sub RG APP n. 360/2023, con citazione all’udienza del 05/02/2024.

Con decreto del Direttore generale sostituto n. 528 dd. 23/11/2023 è stata autorizzata la costituzione nel giudizio di secondo grado con conferimento del patrocinio agli avvocati Pisani e Massaro dell’Avvocatura, già incaricati delle precedenti fasi giudiziarie. L’atto di costituzione e difesa è stato depositato in cancelleria in via telematica in data 16/01/2024; l’udienza di comparizione delle parti è stata rinviata al 20/02/2024.

Considerato che la proposizione del ricorso non sospende gli effetti giuridici dell’atto impugnato, ERSa, con decreto del Direttore generale sostituto n. 529 dd. 23/11/2023, ha provveduto ad accertare nel bilancio di competenza, al capitolo 8050/1, l’entrata liquidata dall’ordinanza del Tribunale per l’importo quantificato in complessivi 13.852,90 euro.

Con sentenza n. 505/2024 di data 19/11/2024, depositata in Cancelleria in data 23/12/2024, la Corte d’Appello di Trieste ha rigettato l’impugnazione del Consorzio Collio, confermando in ogni sua parte l’ordinanza ex art. 702 bis cpc del Tribunale di Gorizia n. 443/2024 e disponendo in punto spese la condanna dell’appellante, secondo soccombenza, a rifondere all’appellata ERSa le spese processuali del giudizio di appello liquidate in 14.500,00 euro per compensi, oltre a IVA se dovuta, CPA e rimborso forfettario del 15%.

Pertanto, con decreto del Direttore generale sostituto n. 660 dd. 30/12/2024 si è provveduto ad accertare nel bilancio di competenza, al capitolo 8050/1, l’entrata liquidata per il giudizio di appello per l’importo quantificato in complessivi 16.675,00 euro.

Al momento sono ancora pendenti i termini per un’eventuale impugnazione in Cassazione da parte del C***C***.”

ORGANISMI PARTECIPATI

L’ERSa non possiede partecipazioni societarie.

SPESE IN CONTO CAPITALE**Finanziamento spese in conto capitale**

Il Bilancio di previsione 2025 – 2027 non prevede il ricorso al mercato finanziario per spese di investimento, mentre l'elenco delle spese finanziate con le risorse disponibili, comprensive di quelle a destinazione vincolata e quelle finanziate con il fondo pluriennale vincolato ai sensi del punto 5.4 dell'allegato 4/2 al Dlgs 118/11, ammonta a complessivi € 587.220,26 per l'annualità 2025. Si precisa che l'ERSA non è proprietaria di beni immobili, ma gestisce gli immobili in locazione nonché quelli attribuiti alla disponibilità diretta/indiretta da parte della Regione Friuli-Venezia Giulia.

Si riassumono sinteticamente nel seguente prospetto le varie tipologie di investimento per l'anno 2025:

SPESE DI INVESTIMENTO	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2025 finanziato con FPV 2024	Totale stanziamenti
Immobili di Gorizia	0	6.160,80	6.160,80
Immobili di Pozzuolo del Friuli		67.669,20	67.669,20
Interventi miglioramento/manutenzione straordinaria Aziende agricole affidate in gestione all'ERSA		70.630,06	70.630,06
Esecuzione lavori archivistici-Archivio storico ERSa	58.560,00		58.560,00
Mobili e arredi	2.000,00		2.000,00
Computers e relative componenti	20.000,00		20.000,00
Acquisto automezzi/manutenzione straordinaria	60.000,00		60.000,00
Acquisizione attrezzature attinenti prove e ricerche sperimentali		19.154,00	19.154,00
Realizzazione, aggiornamento e manutenzione straordinaria applicativo per patentini fitosanitari		135.346,80	135.346,80
Acquisizione programma informatico per la gestione delle attività di controllo e certificazione dei materiali di moltiplicazione vegetativa della vite con utilizzo di fondi statali. Fondi statali	84.000,00	63.699,40	147.699,40
TOTALE	224.560,00	362.660,26	587.220,26

Le spese in conto capitale previste nel triennio 2025, 2026 e 2027 sono finanziate come segue:

RISORSE	2025	2026	2027
avanzo d'amministrazione			
avanzo di parte corrente (margine corrente)			
alienazione di beni			
contributo per permesso di costruire			
saldo positivo partite finanziarie			
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche	€ 124.992,00		
trasferimenti in conto capitale da altri			
trasferimenti contributo ordinario	€ 99.568,00		
mutui			
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari Fondo Pluriennale Vincolato	€ 362.660,26		€ 0,00
altre risorse non monetarie			
TO TALE	€ 587.220,26	€ 0,00	€ 0,00

Spesa per mobili e arredi

È previsto l'acquisto di beni di valore non significativo.

INDEBITAMENTO

L'ente non ha in essere mutui passivi.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Conclusi i controlli e le verifiche necessarie al fine del rilascio del parere di propria competenza inerente il Bilancio di Previsione 2025-2027, l'Organo di revisione ricorda di aver manifestato nel parere di propria competenza relativo al Bilancio di previsione 2024-2026 la preoccupazione in merito alla sostenibilità delle attività programmate a fronte della carenza di organico, denunciata tra l'altro dall'Agenzia nel Piano delle attività di Programmazione 2024-2026 e prende atto di quanto riportato nel Piano delle attività di Programmazione 2025-2027 *“La gravissima carenza di organico segnalata nel 2023 ha trovato soluzione con riferimento al personale tecnico (agronomi), mentre permane, anche se in misura meno preoccupante, con riferimento al personale amministrativo e quindi rimane il rischio di non riuscire a svolgere al meglio alcune delle attività istituzionali. Con la recente approvazione del PIAO relativo al 2025 da parte della Giunta regionale si può però ragionevolmente ritenere che nel corso dell'anno la situazione possa essere riportata alla normalità. In ogni caso, oltre al ripristino della dotazione di personale, si continuerà a procedere con la realizzazione di una completa dematerializzazione e digitalizzazione dei flussi documentali, in particolare con riferimento ai procedimenti la cui digitalizzazione comporterà i maggiori benefici; ci si riferisce al rilascio dei tesserini fitosanitari, per cui è già iniziata la predisposizione dei necessari supporti informativi ed alla presentazione delle domande per la partecipazione alla principali fiere, per cui è iniziata l'analisi necessaria*

per la successiva informatizzazione. Strategica in tal senso è la recente istituzione del Servizio sistemi informativi a cui è stato affidato il coordinamento, il presidio ed in alcuni casi l'attuazione delle iniziative che si rendono necessarie in materia di informatizzazione e digitalizzazione.”

Parrebbe che le criticità riscontrate in precedenza siano ad oggi attenuate.

Il Collegio inoltre prende atto delle azioni svolte nel corso del 2024 e da svolgere nel triennio 2025-2027 dirette al ripristino della normalità laddove necessario ed in precedenza evidenziato come riepilogate sinteticamente nella tabella sottostante predisposta dalla Direzione dell'Ente:

CRITICITA'	AZIONI SVOLTE NEL 2024	AZIONI DA SVOLGERE NEL 2025	AZIONI DA SVOLGERE NEL 2026	AZIONI DA SVOLGERE NEL 2027
a) funzione di provveditore.	Avviamento dell'informizzazione del sistema di gestione del parco macchine. Proseguimento delle operazioni di reinventariato straordinario dei beni mobili dell'Ente. Proseguimento delle attività di smaltimento del materiale non più in uso e riorganizzazione degli spazi adibiti a magazzino. L'affidamento dei servizi generali e delle procedure di acquisto avviene con regolarità ed è garantita la vigilanza sui contratti in corso. Da dicembre 2024 è stata attribuita al coordinamento un unità di personale di ruolo, ma permangono la carenza di personale amministrativo di ruolo.	Nessuna azione particolare se non il monitoraggio costante della situazione ed intervento tempestivo qualora emergessero delle criticità	Nessuna azione particolare se non il monitoraggio costante della situazione ed intervento tempestivo qualora emergessero delle criticità	
b) funzione di controllo interno di regolarità amministrativa. Ad oggi la funzione è assolta in relazione alle attività dell'Oggetto: pagamento regionale (OPR, FVG) con l'approvazione nel 2024 del Piano di audit 2024-2027 e del Piano di audit 2024. Per ERSR nelle sue funzioni tradizionali la funzione ad oggi è assolta con un'azione di supervisione del Direttore competente e di interventi tempestivi o qualora emergessero criticità.	Nessuna azione necessaria per ERSR nelle sue funzioni tradizionali se non la supervisione del Direttore competente e l'intervento tempestivo qualora emergessero delle criticità. In relazione ad ERSR nelle sue funzioni di OPR FVG gli interventi di audit pianificati nel Piano di audit 2024 sono stati realizzati entro i termini.	Nessuna azione particolare per ERSR nelle sue funzioni tradizionali se non la supervisione del Direttore competente e l'intervento tempestivo qualora emergessero delle criticità. In relazione ad ERSR nelle sue funzioni di OPR FVG si prevede di svolgere gli interventi di audit che saranno pianificati nel Piano di audit 2025 da approvare entro il 31 marzo 2025.	Nessuna azione particolare per ERSR nelle sue funzioni tradizionali se non la supervisione del Direttore competente e l'intervento tempestivo qualora emergessero delle criticità. In relazione ad ERSR nelle sue funzioni di OPR FVG si prevede di svolgere gli interventi di audit che saranno pianificati nel Piano di audit 2026.	
c) Risulta carente il personale assegnato all'attività di certificazione merci presso il Porto di Trieste.	E' stato richiesto inoltre un parere all'Avvocatura della Regione a mezzo pec prot. n. 7480-0 del 24/07/2024 sulla normativa applicabile in materia di personale utilizzabile per l'attività di controllo finalizzato nel Porto di Trieste, potere pervenuta con pec prot. 9960-A di data 19/11/2024	In merito alla carenza di organico presso il Porto di Trieste si è in attesa di sviluppo della potenziale collaborazione con l'Agenzia delle Dogane.		
d) funzione di gestione dei beni di proprietà della Regione affidati ad Ersa ai sensi dell'art. 11 della LR 8/2004.	In data 21/02/2024 è stata trasmessa al Servizio coordinamento generale e controlli della DC Agricoltura la proposta di legge da inserire nel DDL MULTISSETTORE 2024 intitolata "Integrazione comma 5, art. 11, LR 8/2004 Ripartizione delle competenze dell'ex Azienda agricola Volpares", con la finalità, condivisa con il Servizio Biodiversità, di chiarire l'attribuzione regionale di "Volpares" e ricondurla ad un'assegnazione giuridica, evitando conflitti di titoli giuridici (affetti con privati e condotti tra enti pubblici). La proposta non è stata inserita nella LR n. 3/2024 ed è rimasta al vaglio della DC Agricoltura che ha competenza per le proposte di legge che riguardano ERSR.	La gestione dei fondi di cui all'art. 11 della LR 8/2004 è oggetto di valutazione da parte della Regione, a cui ERSR dà attuazione quando richiesta, considerato altresì che nel 2025 sono previste alcune modifiche, anche organizzative, sia nella struttura di ERSR, che degli stessi soggetti conduttori dei beni regionali. Nelle nuove proposte con la gestione indiretta di Mariani, Volpares e Pantanico, mediante i contratti di affitto di fondi rurali, nonché con la gestione ordinaria diretta per il resto di Volpares, condivisa di fatto con la Biodiversità.	Nessuna azione particolare se non il monitoraggio costante della situazione ed intervento tempestivo qualora emergessero delle criticità	
e) liquidazione delle fatture nei termini, oggi non completamente rispettato anche mediante una procedura di domiciliazione delle fatture relative alle utenze cui vengono mandati a coperture.	Verificare che la dematerializzazione ha permesso maggior tempestività nelle liquidazioni e valuta di estendere il sistema anche agli altri Servizi	Si intende valutare l'accompimento delle liquidazioni di tutti i servizi dell'Agenzia al fine di uniformare il trattamento.	Nessuna azione particolare se non il monitoraggio costante della situazione ed intervento tempestivo qualora emergessero delle criticità	
f) funzione di controllo delle aziende agricole agrarie, delle fattorie didattiche e delle fattorie sociali. Già oggi la funzione è coperta dal numero necessario a garantire l'obbligatorietà della funzione secondo le disposizioni regionali.	C'è il già attivato per verificare la possibilità di sviluppare una banca dati informatizzata delle aziende agricole agrarie, delle fattorie didattiche e delle fattorie sociali che faciliti le selezioni le procedure di controllo. Proposta alla Direzione regionale competente in materia di personale dell'Indirizzo di un concorso per l'assunzione di tecnici appartenenti alla categoria C profilo professionale assistente agrario da assumere, formare ed avviare alle mansioni di controllo a supporto del personale già assegnato	Implementazione della banca dati degli agriturismi nell'ottica di una possibile rivisitazione totale della stessa tramite lo sviluppo di un software che colleghi lo stesso con quello che consente di gestire i fascicoli aziendali in possesso di ERSR (in particolare di OPR FVG) e le pratiche SCIA che sono gestite dal SUAP. Il tutto volge anche a facilitare e velocizzare le procedure di controllo. Sviluppo di una banca dati di fattorie didattiche e di fattorie sociali. Aggiornamento e miglioramento del sito istituzionale di Fattorie Didattiche FD, Fattorie Sociali FS e agriturismo integrando moduli e documenti inerenti la normativa in materia. Proposta alla Direzione regionale competente in materia di personale dell'Indirizzo di un concorso per l'assunzione di tecnici appartenenti alla categoria C profilo professionale assistente agrario da assumere, formare ed avviare alle mansioni di controllo a supporto del personale già assegnato. Revisione in bozza della normativa riguardante l'attività di agriturismo, anche in collaborazione con le associazioni di categoria interessate. Divulgazione della legislazione in materia di agriturismo, fattoria didattica e sociale in collaborazione con le associazioni di categoria. Revisione dei contenuti e delle modalità operative dei corsi di formazione, in particolare modo quelli inerenti fattorie didattiche e fattorie sociali. Apertura di un dibattito sull'agricoltura sociale in collaborazione con gli assessorati alla Salute e alle Politiche sociali.	Prerogative delle azioni individuate nel 2025, monitoraggio della loro implementazione e del loro stato e grado di avanzamento. Intervento tempestivo qualora emergessero delle criticità	Monitoraggio delle banche dati, del sito, della situazione ed intervento tempestivo qualora emergessero delle criticità
g) attività finanziaria ed in particolare rilascio patenti, controlli OGM, disciplinari per la lotta integrata, rilascio certificazioni export, monitoraggio obbligatorio degli organismi nocivi, etc. Già oggi la funzione è coperta dal numero necessario a garantire l'obbligatorietà della funzione secondo le disposizioni ministeriali;	Al servizio competente è stata assegnata gran parte del personale tecnico necessario, per quanto riguarda la categoria D, profilo professionale specialista agrario. Vi è una quasi totale assenza di personale tecnico di cui C, che sarebbe necessario per svolgere il ruolo di agenti finanziari ai sensi del d.lgs. 19/2021. Tale decreto fino a 25 il numero minimo di agenti finanziari, mentre ne sono in servizio solamente 23. Ne consegue che per poter effettuare regolarmente i controlli obbligatori per legge è necessario externalizzare numerose attività finanziarie, soggetti esterni e personale materiale, con aggravio di procedure amministrative e di costi. Per quanto riguarda il rilascio dei patenti è già stato affidato ad INSEL, utilizzando l'avanzo 2022, il compito di produrre il software gestionale che consenta di creare una completa dematerializzazione e digitalizzazione dei flussi documentali che vengono ancora svolti su supporto cartaceo, con evidenti disfunzioni organizzative che si ripercuotono fortemente in maniera negativa sull'operatività del personale interessato. Sviluppo del software per il rilascio dei patenti. Analisi per un miglioramento degli altri software gestionali. Proposta alla Direzione regionale competente in materia di personale dell'Indirizzo di un concorso per l'assunzione di tecnici appartenenti alla categoria C profilo professionale assistente agrario da assumere, formare ed avviare alle mansioni di agente finanziario a supporto del personale già assegnato. Nel frattempo, a seguito di ulteriori pensionamenti avvenuti senza sostituzione, si è creata una criticità anche nel personale amministrativo, che in prospettiva è senza un'adeguata sostituzione con un congruo periodo di affiancamento, rischia di ridursi a poche unità, del tutto insufficienti a garantire l'operatività del Servizio	Consegna ed utilizzo del software per il rilascio dei patenti. Sviluppo di altri software necessari per velocizzare le procedure riducendo le disfunzioni organizzative che si ripercuotono fortemente in maniera negativa sull'operatività del personale interessato. Assunzione e formazione del personale necessario. Necessità di acquisizione di personale C e D amministrativo, in sostituzione di quello prossimo al pensionamento (2 unità su un totale di 5), già ora richiesto.	Nessuna azione particolare nel caso vengano risolte le criticità evidenziate, se non il monitoraggio costante della situazione ed intervento tempestivo qualora emergessero delle criticità	
h) attività di assistenza tecnica, ricerca e sperimentazione agraria. Già oggi alcuni settori del comparto regionale sono completamente supportati, ad esempio i seminativi, ed in altri casi si sopprime solo con il ricorso a numerose unità di personale interinale.	Proposta alla Direzione regionale competente in materia di personale dell'Indirizzo di un concorso per l'assunzione di tecnici appartenenti alla categoria C profilo professionale assistente agrario da assumere, formare ed avviare alle attività di assistenza tecnica ricerca e sperimentazione agraria a supporto del personale già assegnato.	Assunzione e formazione del personale necessario. Necessità di acquisizione di personale C e D amministrativo, in sostituzione di quello prossimo al pensionamento (2 unità su un totale di 5), già ora richiesto. Deve essere potenziato (o almeno ripristinato, a seguito dei pensionamenti) anche il personale operaio che si occupa delle attività di campagna nell'ambito della sperimentazione.	Nessuna azione particolare nel caso vengano risolte le criticità evidenziate, se non il monitoraggio costante della situazione ed intervento tempestivo qualora emergessero delle criticità	
i) funzione regionale-office amministrativo. Si evidenzia il sotto dimensionamento del personale adibito alle attività contabili e di bilancio e nel breve medio periodo i potenziali pensionamenti	Assunzione e formazione del personale necessario attingendo dalla graduatoria vigente per la categoria D profilo professionale amministrativo economico e da quella di prossimo maturazione per la categoria C profilo professionale amministrativo economico in disaggregazione dell'Ente funzione regionale - ufficio amministrativo riportando in quell'ambito anche le funzioni di controllo contabile ed assegnando all'ufficio il personale che attualmente se ne occupa ottimizzando così la gestione del personale.	In relazione all'imminente pensionamento della PO "Bilancio" si procederà a breve a pubblicare l'avviso per l'attribuzione della PO a decorrere dal 01.07.2025. Si attingerà alle graduatorie vigenti e future ai fini dell'acquisizione di almeno una ulteriore unità.		
j) Gestione immobile di Pozzano del Friuli in affitto da privati	Nell'anno 2024 si è raggiunto il limite per gli accantonamenti a spese di manutenzione straordinaria, rinviato in sede di stipulazione del contratto in accordo con la Direzione Finanze. Alla luce di necessari ed urgenti lavori di manutenzione straordinaria da eseguirsi sul complesso di Pozzano del Friuli, con nota protocollo 8196 del 03/09/2024 è stata richiesta alla Direzione Centrale Patrimonio la perizia di stima dell'immobile prospettata alla valutazione, da parte dei revisori, della congruità delle spese di investimento. La stima è stata fornita con nota protocollo 0628615 del 15/10/2024.	Alla luce dei necessari ed urgenti lavori di manutenzione straordinaria da eseguirsi sul complesso di Pozzano del Friuli, risulta prodromica a qualsiasi ulteriore iniziativa di manutenzione straordinaria una valutazione, congiuntamente all'amministrazione regionale, in merito all'opportunità per ERSR di procedere all'acquisto immobiliare prima dell'avvio degli ulteriori lavori individuali o, in alternativa, di esiguirli comunque qualora vengano decise di continuare nell'attuale regime di locazione, fermo restando il rimborso da parte della proprietà, secondo le modalità che verranno concordate con la medicina, dei costi che verranno sostenuti per l'esecuzione degli stessi.		

Il Collegio evidenzia l'imprescindibilità a che il sistema di controllo e gli assetti organizzativi adottati dall'Ente risultino adeguati a rilevare tempestivamente segnali che facciano emergere dubbi significativi sulla capacità dell'Ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.

A tal fine si invita la Direzione dell'Ente a monitorare costantemente l'adeguatezza del sistema organizzativo con particolare riferimento:

- a. alla ripartizione delle deleghe e funzioni;
- b. gestione dei rischi (sicurezza nei luoghi di lavoro –privacy- D. Lgs. 231/2001 MOG);
- c. redazione budget e controllo scostamenti – periodicità e affidabilità.

Il Collegio invita inoltre la Direzione ad improntare l'analisi dei piani d'azione futuri basata sulla valutazione della "continuità aziendale", a tal fine, l'indagine verterà sia sul sistema produttivo, sia sul sistema economico che sul sistema finanziario.

Tutto ciò premesso:

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

Riguardo alle previsioni di parte corrente

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2023;
- della salvaguardia degli equilibri;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel Piano di attività;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese;
- dei vincoli disposti per il rispetto del saldo obiettivo di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti e per interventi di manutenzione straordinaria urgente e acquisizione di attrezzature anche con fondi a destinazione vincolata, che non rientrano nel programma triennale dei lavori pubblici.

Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2025, 2026 e 2027, gli obiettivi di finanza pubblica.

Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge.

Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche (D.Lgs 118/2011 art. 18 bis)

L'organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato.

Il Collegio ritiene di evidenziare la spesa per somministrazione di lavoro interinale pari a € 994.331,78 di cui € 201.931,78 Progetti Agrilab (cap. 6810). Considerata la strategicità dei compiti assegnati afferenti in particolar modo al servizio fitosanitario e, d'altra parte, i maggiori oneri legati a questa tipologia contrattuale si invita l'ente a valutare forme organizzative che diano garanzia di continuità di servizio e al contempo di risparmio della spesa.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, il Collegio dei Revisori:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- ha rilevato la coerenza ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare le norme relative alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

Ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati in considerazione di un intervento imprescindibile della Regione FVG a garanzia dell'adeguato assetto organizzativo.

Tolmezzo, Udine, Lignano Sabbiadoro 27 febbraio 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr.ssa Gloria Bubisutti (Presidente Collegio dei Revisori)

Dr. Stefano Montrone (Componente Collegio dei Revisori)

Dr.ssa Emanuela Nonino (Componente Collegio dei Revisori)